

Konsentrasi/Bidang Minat:  
Perpajakan

**PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI  
KAP,DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**Skripsi S-1**



**Dibuat oleh :**

**Sara Noviane Nugroho**

**3203012208**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS WIDYA MANDALA SURABAYA**

**2016**

HALAMAN JUDUL

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI  
KAP,DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK  
INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk memenuhi sebagian persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Oleh:

SARA NOVIANE NUGROHO

3203012208

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, REPUTASI KAP, DAN  
KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK  
INDONESIA


Oleh:

SARA NOVIANE NUGROHO

3203012208

Telah disetujui dan diterima dengan baik  
untuk diajukan kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing ,



Dr, Lodovicus Lasdi, MM

Tanggal:.....

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya.

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sara Noviane Nugroho  
NRP : 3203012208  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompensasi Manajemen, Reputasi KAP, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*Digital Library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya*) untuk kepentingan akademik sesuai dengan Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 23 Maret 2016

Yang menyatakan,




(Sara Noviane/Nugroho)

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Sara Noviane Nugroho NRP 3203012208  
Telah diuji pada tanggal 2 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Dyna Rachmawati, Ak.,CA  
NIK.321.97.0266


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM  
NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston O. A. E., SE., MA., CPA., Ak., CA.  
NIK. 311.99.0369

## KATA NGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus atas anugerah, kasih karunia, dan rahmatNya yang telah dilimpahkanNya kepada penulis sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Strata 1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Skripsi ini juga dapat terselesaikan dengan baik juga tak lepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus atas segala anugerah, hikmat dan kasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
2. Dr, Lodovicus Lasdi, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan pengertian, penjelasan, pengarahan, masukan, waktu, tenaga, pikiran dan bentuk dukungan lainnya kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ariston O. A. E., SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Dosen Penasehat Akademik untuk memberikan motivasi, pengarahan, masukan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
4. Rektor, Dekan, seluruh dosen dan seluruh staff Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memperlancar jalannya proses belajar mengajar dan kegiatan akademik.

5. Kedua orang tua tercinta, yang telah membesarkan, mendidik, memperhatikan, selalu mendukung dalam hal apapun, memberikan semangat dan selalu berdoa untuk keberhasilan anak-anaknya. Kedua saudara saya yang selalu menanyakan, dan memberi dukungan agar dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat waktu.
6. Cynthia, Evan, Theresa, Angeline, Sonny, Frendy atas semua kontribusi, dukungan, dan motivasi yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi tepat waktu.
7. Michael Putro, Leonardo H, dan teman-teman lain yang membantu memberikan masukan, mendukung, dan menyemangati agar penulis dapat dengan segera menyelesaikan Tugas Akhir ini.
8. Teman-teman “gumbulan” kelas E yang sudah menemani dari awal dan berjuang untuk lulus bersama, memperhatikan, mendukung dan menyemangati

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang ada pada penulis Tugas Akhir ini karena itu penulis menerima segala saran dan kritik yang membangun agar penulisan Tugas Akhir ini menjadi sempurna. Akhir kata semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 23 Maret 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRACT .....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori .....	14
2.2.1. Teori keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.2.2. Laba.....	17
2.2.3. Kompensasi Manajemen.....	19
2.2.4. Manajemen Pajak .....	20



2.2.5.	Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	23
2.2.6.	Karakteristik Perusahaan .....	24
2.3.	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.3.1.	Pengaruh kompensasi manajemen terhadap Manajemen Pajak .....	27
2.3.2.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Manajemen Pajak .....	29
2.3.3.	Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....	30
	2.3.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak .....	30
	2.3.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak .....	31
2.4.	Model Penelitian .....	33
BAB 3 METODE PENELITIAN .....		34
3.1.	Desain Penelitian .....	34
3.2.	Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	34
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4.	Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	38
3.5.	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel ....	38
3.6.	Teknik Analisis Data .....	39
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	40
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik .....	42

3.6.4.	Uji Kelayakan Model.....	44
3.6.5.	Uji Hipotesis.....	44
3.6.5.1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
3.6.5.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	45
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		46
4.1.	Karakteristik Objek Penelitian .....	46
4.2.	Analisis Data.....	48
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.2.1.1.	Deskripsi Variabel <i>Book Tax Gap</i> .....	49
4.2.1.2.	Deskripsi Variabel Kompensasi manajemen.....	49
4.2.1.3.	Deskripsi Variabel Kualitas KAP .....	50
4.2.1.4.	Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan .....	50
4.2.1.5.	Deskripsi Variabel <i>Leverage</i> .....	51
4.2.1.6.	Deskripsi Variabel GAAP ETR .....	51
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	52
4.4.	Uji Kelayakan Model .....	57
4.5.	Uji Hipotesis .....	59
4.6.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
4.7.	Pembahasan .....	64
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....		71
5.1.	Simpulan.....	71
5.2.	Keterbatasan .....	72

5.3. Saran.....	73
-----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	12
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel .....	46
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.3. Distribusi Frekuensi BIG4.....	49
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Model Pertama (BTG) .....	52
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Model Kedua (ETR) .....	52
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas Model Pertama (BTG) .....	53
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas Model Kedua (ETR).....	53
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedasitas Model Pertama (BTG) .....	54
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedasitas Model Kedua (ETR) .....	54
Tabel 4.10. Hasil Uji Autokorelasi Model Pertama (BTG) .....	55
Tabel 4.11. Hasil Uji Autokorelasi Model Kedua (ETR) .....	55
Tabel 4.12. Hasil Uji Auutokolerasi Model Pertama (BTG) setelah dilakukan pengobatan menggunakan lag.....	56
Tabel 4.13. Hasil Uji Auutokolerasi Model Pertama (ETR) setelah dilakukan pengobatan menggunakan lag.....	57
Tabel 4.14. Hasil Uji Statistik F Model Pertama (BTG) .....	58
Tabel 4.15. Hasil Statistik F Model Kedua (ETR) .....	58
Tabel 4.16. Hasil Uji R2 Model Pertama (BTG) .....	56
Tabel 4.17. Hasil Uji R2 Model Kedua (ETR) .....	57
Tabel 4.18. Hasil Uji t Model Pertama (BTG) .....	57
Tabel 4.19. Hasil Uji t Model Kedua (ETR) .....	58

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian .....	33

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Asumsi Klasik Model 1
- Lampiran 4. Hasil Uji Koefisien Determinasi-Model 1
- Lampiran 5. Hasil Uji F-Model 1
- Lampiran 6. Hasil Uji t-Model 1
- Lampiran 7. Uji Asumsi Klasik Model 2
- Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi-Model 2
- Lampiran 9. Hasil Uji F-Model 2
- Lampiran 10. Hasil Uji t-Model 2
- Lampiran 11. Distribusi frekuensi BIG 4

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh kompensasi manajemen, reputasi KAP, karakteristik perusahaan yang meliputi ukuran dan leverage perusahaan terhadap manajemen pajak perusahaan yang diukur menggunakan dua model yaitu book tax gap dan GAAP ETR. Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif berupa laporan keuangan dan laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sumber data diperoleh dari website BEI dan website perusahaan yang bersangkutan. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Jumlah sampel dalam penelitian ini 114. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda, statistik deskriptif, uji asumsi klasik (normalitas, multikolonieritas, dan heteroskedastisitas), uji F, uji R<sup>2</sup>, dan uji t.

Berdasarkan data yang telah diolah, untuk model pertama dapat disimpulkan bahwa kompensasi manajemen, kualitas KAP, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak, sedangkan leverage berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen pajak yang diukur menggunakan BTG. Pada model kedua leverage dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan pada manajemen pajak, sedangkan kualitas KAP berpengaruh signifikan positif dan kompensasi manajemen berpengaruh signifikan negatif pada manajemen pajak. yang diukur positif terhadap kinerja manajerial.

Kata Kunci: Manajemen Pajak, Kompensasi Manajemen, Kualitas KAP, Ukuran Perusahaan, Leverage.

## ABSTRACT

*The aim of this study was to prove empirically management compensation, KAP reputation, and the characteristic of companies that includes size of the companies and leverage. This study uses quantitative data in the form of financial and annual statement of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange from the year 2012-2014. The data used secondary data. Sources of the data obtained from Indonesia Stock Exchange website and the website of the companies. The sampling technique using a purposive sampling. Number of samples in this study 114. Data were analyzed using multiple linear regression, descriptive statistics, classical assumption (normality, multicollinearity, and heteroscedasticity), F-test, test R<sup>2</sup>, and t-test.*

*Based on the data, for the first model it can be concluded that the management compensation, KAP's quality, and the size of the company has no significant effect on tax management, while leverage has a positive significant effect on tax management. On the second model leverage and size of the companies has no significant effect on tax management while KAP's quality has a positive significant effect on tax management and management compensation has a negative effect on tax management.*

*Keyword: Tax management, management compensation, KAP's quality, the size of the companies, and leverage.*